

Mükellef Talebi-Fiilen kullanılmış olan ancak yüklenilen KDV hesabında dikkate alınmamış olan inşaat demirine ait KDV nin iade edilip edilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-KDV-20-855-117
Tarih	25.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-KDV-20-855-117

25/10/2011

Konu : Mükellef Talebi-Fiilen kullanılmış olan ancak yüklenilen KDV hesabında dikkate alınmamış olan inşaat demirine ait KDV nin iade edilip edilmeyeceği hk.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, 2008 yılı indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iadesi YMM Raporu dayanılarak alındığı, ancak daha sonra yapılan tespitte ilgili dönemde fiilen kullanılmış olmasına rağmen yüklenilen vergilere dahil edilmeyen bir kısım inşaat demirine ait yüklenilen KDV nin düzenlenecek YMM raporu ile alınıp alınamayacağı ve bahsi geçen demirlerin maliyet bedelinin ilgili dönemde gider olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda görüş isteminde bulunulmuştur.

Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 nci maddesinde, indirimli orana tabi işlemler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi tutarlarının Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan kısmının yılı içinde vergilendirme dönemleri itibariyle mahsuben, yılı içinde mahsuben

iade edilemeyen tutarların da izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağılı olarak nakden veya mahsuben iadesi imkanı getirilmiştir.

Bu uygulama, söz konusu maddenin verdiği yetkiye dayanarak Bakanlığımızca çıkarılan 74, 76, 85, 99, 101, 105 ve 106 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerindeki düzenleme ve açıklamalar çerçevesinde yürütölmektedir.

Konu ile ilgili yayımlanan 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1.3) ve (1.4) numaralı bölömlerinde, indirimli orana tabi işlemlerden doğan yılı içinde mahsuben iade taleplerine ilişkin açıklamalara yer verilmiş, (1.5.) bölümünde ise indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmının, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağılı olarak, nakden veya mahsuben iade edilebileceğı, iade talebinin en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannameleri ile yapılabileceğı belirtilmiştir.

Bu çerçevede, indirimli orana tabi işlemlerde iade hakkının işlemin gerçekleşmesi ile doğduğı dikkate alındığında, 2008 yılında indirim hesaplarına alınan ancak sehven iadesi talep edilemeyen inşaat demirlerine ait yüklenilen KDV nin, 31/10/2009 tarihinde biten inşaat işine yönelik olduğunun tespiti şartıyla yeni bir YMM raporuna dayanılarak iade talep edilmesi mümkündür.

Öte yandan, söz konusu inşaat demiri alış bedelinin ise ilgili vesikanın kanuni defterlere kaydedildiğı vergilendirme döneminde safi kurum kazancının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğü halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

